

SMĚRNICE DAC 6 v přehledech

**OZNAMOVÁNÍ
PŘESHRANIČNÍCH TRANSAKČÍ**



 *Co je to DAC*

 *Definice přeshraničních uspořádání*

 *Charakteristické znaky a jejich vyhodnocení*

 *Kdo je povinnou osobou, uživatelem
a zprostředkovatelem*

 *Ve které zemi a kdo má povinnost oznamovat*

 *Profesní mlčenlivost a informační povinnost*

 *Co musí daňoví poradci, advokáti, notáři, auditoři*



Jiří Dušek

SMĚRNICE DAC 6 v přehledech

***OZNAMOVÁNÍ
PŘESHRANIČNÍCH TRANSAKČÍ***



Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Edice Účetnictví a daně

Ing. Jiří Dušek

Směrnice DAC 6 v přehledech

Oznamování přeshraničních transakcí

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7
tel.: 234 264 401, fax: 234 264 400
www.grada.cz
jako svou 7789. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Sazba Jan Šístek
Odborná redaktorka: Ing. Michaela Průšová
Počet stran 128
První vydání, Praha 2020
Vytiskla Tiskárna v Ráji, s.r.o., Pardubice

© GRADA Publishing, a.s., 2020

ISBN 978-80-271-1888-5 (pdf)
ISBN 978-80-271-2930-0 (print)

Obsah

Seznam přehledů	6
Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní (pouze paragrafy 14)	8
Zákon č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a – jen změna zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní	12
Příloha č. 3 k zákonu č. 164/2013 Sb. – Charakteristické znaky oznamovaného přeshraničního uspořádání	13
Směrnice rady (EU) 2018/822	15
 Přehledy schémat	 25
Přílohy:	
č. 1 – Přidružené entity	124
č. 2 – Vedlejší zprostředkovatel	127
č. 3 – Obsah oznámení dle § 14m	128

Seznam přehledů

Co to je DAC 6?	25
1. Podstata DAC 6	26
2. Ostatní k DAC 6	27
Předpisy a informace	28
1. Přehled předpisů a informací	29
2. Výměna informací při správě daní	30
3. Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daním	31
4. Obecné pravidlo proti zneužívání daňového režimu	32
5. Akce BEPS	33
6. Směrnice ATAD	34
7. Daňový řád	35
8. Klíč k následujícím přehledům ATAD	36
9. 1. Pravidlo ATAD	37
10. 2. Pravidlo ATAD	38
11. 3. Pravidlo ATAD	39
12. 4. Pravidlo ATAD	40
13. 5. Pravidlo ATAD	41
14. Revidovaná směrnice o správní spolupráci	42
15. Directive on Administrative Cooperation	43
16. Přehled směrnic DAC	44
17. Formulace pro daňové úniky	45
18. Praní špinavých peněz a DAC 6	46
19. Minimalizace daně	47
20. Mezinárodní daňové plánování	48
21. Ukázka – Google daňová optimalizace	49
22. Double Irish Dutch Sandwich	50
23. IP-Holding structure	51
24. Shire Holdings Ireland	52
DAC 6	53
1. Převodní slovník EU-CZ pro DAC 6	54
2. Překladový slovník k DAC 6	55
3. Použité zkratky	56
4. Smyslem DAC 6 – prevence	57
5. Vše pro prevenci	58
Uspořádání a jeho charakteristické znaky	59
1. Definice uspořádání	60
2. Druhy uspořádání	61
3. Oznamované přeshraniční uspořádání	62
4. Základní podmínky pro oznamované přeshraniční uspořádání	63
5. Přehled charakteristických znaků	64
6. Charakteristické znaky	65
7. Dvě skupiny charakteristických znaků	66
8. Test hlavního přínosu	67
9. Splnění testu hlavního přínosu	68
10. A – Charakteristické znaky	69
11. B – Charakteristické znaky – zvláštní	70
12. C – Charakteristické znaky – specifické	71
13. D – Charakteristické znaky týkající se výměny informací a skutečného vlastnictví	72
14. Možné výjimky ze směrnice v oddíle D	73
15. E – Charakteristické znaky týkající se převodních cen	74
16. Postup vyhodnocení uspořádání	75

17.	Uspořádání, které se má oznamovat	76
18.	Postup vyhodnocení charakteristických znaků	77
OJEBy		78
1.	Definice OJEBu	79
2.	Uživatel uspořádání (§ 14a)	80
3.	Přidružené entity (§ 14b)	81
4.	Přidružený podnik	82
5.	Zprostředkovatel uspořádání (§ 14c)	83
6.	Vedlejší zprostředkovatel	84
7.	Kdy se nejedná o zprostředkovatele	85
8.	Povinná osoba (§ 14h)	86
9.	Povinná osoba (§ 14h)	87
Mlčenlivost		88
1.	Profesní mlčenlivost (§ 14i)	89
2.	Profesní mlčenlivost – informační povinnost	90
3.	Jsem zprostředkovatel s mlčenlivostí	91
4.	Mlčenlivost daňového poradce	92
5.	Mlčenlivost advokáta	93
6.	Mlčenlivost notáře	94
7.	Mlčenlivost auditora	95
Oznámení		96
1.	Přehled, kdo oznamuje (§ 14l)	97
2.	Oznamování u typizovaného uspořádání	98
3.	Jsem zprostředkovatelem (§ 14l/1)	99
4.	Ve kterém státě EU oznamuje zprostředkovatel	100
5.	Oznámení zprostředkovatelem v ČR (§ 14l/1)	101
6.	Jsem uživatelem (§ 14l)	102
7.	Ve kterém státě EU oznamuje uživatel	103
8.	Oznámení uživatelem v ČR (§ 14l/2)	104
9.	Obsah oznámení (§ 14m)	105
10.	Oznamované údaje o OJEBu (§ 14m/3)	106
11.	Lhůta pro podání oznámení (§ 14n)	107
12.	Prvotní zpětné oznámení	108
13.	Způsob podání oznámení (§ 14q)	109
14.	Tok oznamovaných informací	110
15.	Statistika oznámení DAC 6	111
Ostatní k DAC 6		112
1.	Nečinnost finanční správy (§ 14o)	113
2.	Uchování dokladů (§ 14p)	114
3.	Pokuty (§ 14q)	115
4.	Harmonogram pro DAC 6	116
Literatura		117
1.	Doporučená literatura	118
2.	Odborná literatura o podvodech	119
3.	Z knihy Jak drahá je nepoctivost	120
4.	Pár nadčasových myšlenek	121
5.	DAC 6 a moudrost starých Římanů	122
6.	Na závěr pár otázek	123

Platné znění zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní

Oddíl 6

Automatická výměna informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání

Pododdíl 1

Obecná ustanovení o automatické výměně informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání

§ 14

Úvodní ustanovení

(1) Při automatické výměně informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání se poskytují informace týkající se přeshraničního uspořádání naplňujícího charakteristický znak.

(2) Při automatické výměně informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání poskytuje ústřední kontaktní orgán informace podle odstavce 1 také ministerstvu a má k nim přístup Evropská komise.

§ 14a

Uživatel uspořádání

Uživatelem uspořádání je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání osoba nebo jednotka bez právní osobnosti,

- a) kterým je toto uspořádání zpřístupněno pro zavedení,
- b) které jsou připraveny toto uspořádání zavést, nebo
- c) které uskutečnily první krok pro jeho zavedení.

§ 14b

Přidružené entity

(1) Přidruženými entitami jsou pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání osoby nebo jednotky bez právní osobnosti, které jsou navzájem spojeny tak, že

- a) se jedna osoba nebo jednotka bez právní osobnosti podílí na
 1. řízení druhé osoby nebo jednotky bez právní osobnosti tím, že je schopna na nich uplatňovat významný vliv,
 2. kontrole druhé osoby nebo jednotky bez právní osobnosti tím, že drží více než 25 % hlasovacích práv,
 3. více než 25 % kapitálu druhé osoby nebo jednotky bez právní osobnosti prostřednictvím vlastnického práva, které přímo nebo nepřímo drží, nebo
 - b) jedna osoba nebo jednotka bez právní osobnosti má nárok na alespoň 25 % zisku druhé osoby nebo jednotky bez právní osobnosti.
- (2) Pokud se na řízení, kontrole, kapitálu nebo zisku téže osoby nebo jednotky bez právní osobnosti podílí podle odstavce 1 více osob nebo jednotek bez

právní osobnosti, jsou tyto osoby nebo jednotky také navzájem přidruženými entitami.

(3) Pokud se osoba nebo jednotka bez právní osobnosti podílí podle odstavce 1 na řízení, kontrole, kapitálu nebo zisku více osob nebo jednotek bez právní osobnosti, jsou tyto osoby nebo jednotky také navzájem přidruženými entitami.

(4) Na osobu nebo jednotku bez právní osobnosti, které z hlediska hlasovacích práv nebo kapitálu v určité osobě nebo jednotce bez právní osobnosti jednají společně s jinou osobou nebo jednotkou bez právní osobnosti, se hledí, jako by držely v této určité osobě nebo jednotce účast v rozsahu všech hlasovacích práv nebo kapitálu, jež drží tato jiná osoba nebo jednotka bez právní osobnosti.

(5) Pro účely určení podílu na kapitálu podle odstavce 1 písm. a) bodu 3 se v případě nepřímé účasti vypočte podíl na kapitálu vynáobením velikosti držných podílů na jednotlivých úrovních hierarchie. Na osobu nebo jednotku bez právní osobnosti, které drží více než 50 % hlasovacích práv se hledí, jako by držely 100 % hlasovacích práv.

(6) Pro účely odstavců 1 až 5 se považují fyzická osoba, její manžel a příbuzní v řadě přímé za jedinou osobu.

§ 14c

Zprostředkovatel uspořádání

(1) Zprostředkovatelem uspořádání je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání hlavní zprostředkovatel uspořádání nebo vedlejší zprostředkovatel uspořádání.

(2) Hlavním zprostředkovatelem uspořádání je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, které toto uspořádání navrhuje, nabízejí na trhu, organizují, zpřístupňují pro jeho zavedení nebo řídí jeho zavedení, a

- a) jsou podrobeny zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení v členském státě Evropské unie,
- b) mají stálou provozovnu v členském státě Evropské unie, prostřednictvím které poskytují služby ve vztahu k tomuto uspořádání,
- c) jsou zapsány v obchodním rejstříku nebo obdobné evidenci v jiném členském státě nebo se řídí právem členského státu Evropské unie nebo
- d) jsou registrovány v profesním sdružení týkajícím se právních, daňových nebo poradenských služeb v členském státě Evropské unie.

(3) Vedlejším zprostředkovatelem uspořádání je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, které splňují podmínky podle odstavce 2 písm. a) až d) a které vzhledem k příslušným skutečnostem a okolnostem a na základě dostupných informací a odborných zna-

lostí a porozumění, jež jsou nezbytné k poskytování těchto služeb, vědí nebo by měly vědět, že se zavázaly poskytnout samy nebo prostřednictvím třetí osoby nebo jednotky bez právní osobnosti podporu, pomoc nebo poradenství, pokud jde o

- a) návrh, nabízení na trhu nebo organizaci tohoto uspořádání,
- b) zpřístupňování tohoto uspořádání pro zavedení, nebo
- c) řízení zavedení tohoto uspořádání.

§ 14d

Složená uspořádání

(1) Na posloupnost uspořádání se pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání hledí jako na jediné uspořádání.

(2) Na uspořádání sestávající se z více kroků nebo částí se pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání hledí jako na jediné uspořádání.

§ 14e

Druhy uspořádání

(1) Typizovaným uspořádáním je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání takové uspořádání, které je navrženo, nabízeno na trhu, připraveno k zavedení nebo zpřístupněno tak, že je možné jej bez potřeby jeho podstatných úprav zavést u uživatele uspořádání.

(2) Uspořádáním na míru je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání takové uspořádání, které není typizovaným uspořádáním.

§ 14f

Oznamované přeshraniční uspořádání

(1) Oznamovaným přeshraničním uspořádáním je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání přeshraniční uspořádání, které naplňuje alespoň jeden charakteristický znak.

(2) Přeshraničním uspořádáním podle odstavce 1 je uspořádání, které se týká více členských států Evropské unie nebo členského státu Evropské unie a státu, který není členem Evropské unie, nebo jiné jurisdikce, a

- a) alespoň jeden uživatel tohoto uspořádání
 1. je podroben zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení v jiném státě nebo jurisdikci, než jiný uživatel tohoto uspořádání,
 2. je podroben zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení v alespoň dvou státech nebo jurisdikcích,
 3. podniká v jiném státě nebo jurisdikci prostřednictvím stálé provozovny nacházející se v tomto státě nebo jurisdikci a toto podnikání alespoň zčásti probíhá podle tohoto uspořádání,
 4. vykonává činnost ve státě nebo jurisdikci, ve které není podroben zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa

vedení ani zde nemá stálou provozovnu, nebo

- b) toto uspořádání může dopadat na automatickou výměnu informací nebo na identifikaci skutečných majitelů podle zákona upravujícího některá opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

§ 14g

Charakteristický znak

(1) Charakteristickým znakem je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání vlastnost nebo rys uspořádání, které jsou indikátorem potenciálního rizika vyhýbání se daňovým povinnostem a které jsou uvedeny v předpisu Evropské unie upravujícím správní spolupráci v oblasti daní¹⁾.

(2) Ministerstvo stanoví charakteristický znak podle odstavce 1 vyhláškou.

(3) Pokud charakteristický znak závisí na tom, zda má stát nebo jurisdikce určitou vlastnost, zveřejní ministerstvo seznam takových států a jurisdikcí ve Finančním zpravodaji.

Pododdíl 2

Výměna informací o oznamovaných přeshraničních uspořádáních

§ 14h

Povinná osoba

(1) Povinnou osobou je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání zprostředkovatel oznamovaného přeshraničního uspořádání,

- a) kterému je toto uspořádání známo, nebo
- b) který má toto uspořádání v držení nebo pod svou kontrolou.

(2) Uživatel oznamovaného přeshraničního uspořádání je povinnou osobou namísto zprostředkovatele tohoto uspořádání ode dne, kdy mu došlo první sdělení o tom, že jsou všichni zprostředkovatelé ve vztahu k tomuto uspořádání vázáni profesní mlčenlivostí, a to v rozsahu, ve kterém jsou títo zprostředkovatelé ve vztahu k tomuto uspořádání vázáni profesní mlčenlivostí.

(3) Uživatel oznamovaného přeshraničního uspořádání je vždy povinnou osobou, pokud toto uspořádání nemá zprostředkovatele.

§ 14i

Profesní mlčenlivost

(1) Profesní mlčenlivostí je pro účely automatické výměny informací oznamovaných zprostředkovateli přeshraničních uspořádání povinnost zachovávat mlčenlivost podle

- a) zákona o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky,
- b) zákona o advokacii,

¹⁾ Směrnice Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat.

c) práva jiného členského státu Evropské unie, pokud je v souladu s předpisem Evropské unie upravujícím správní spolupráci v oblasti daní³⁾.

(2) Profesní mlčenlivost podle odstavce 2 se v případě typizovaného uspořádání vztahuje pouze na informace vztahující se k uživateli tohoto uspořádání.

§ 14j

Informační povinnost zprostředkovatele oznamovaného přeshraničního uspořádání

(1) Zprostředkovatel oznamovaného přeshraničního uspořádání, který alespoň z části není ve vztahu k tomuto uspořádání povinnou osobou z důvodu profesní mlčenlivosti, je povinen tuto skutečnostčas sdělit

a) jinému zprostředkovateli tohoto uspořádání, který je povinnou osobou ve vztahu k tomuto uspořádání,

b) uživateli tohoto uspořádání, pokud ve vztahu k tomuto uspořádání není žádný jiný zprostředkovatel povinnou osobou.

(2) Zprostředkovatel oznamovaného přeshraničního uspořádání ve sdělení podle odstavce 1 uvede všechny informace potřebné k plnění povinností při automatické výměně informací o přeshraničních uspořádáních oznamovaných povinnými osobami.

§ 14k

Postavení povinné osoby

Povinná osoba má pro účely tohoto zákona postavení daňového subjektu.

§ 14l

Oznámení

(1) Povinná osoba, která je zprostředkovatelem oznamovaného přeshraničního uspořádání, oznámí správci daně informace o tomto uspořádání, pokud

a) je v České republice podrobena zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení,

b) má v České republice stálou provozovnu, jejímž prostřednictvím poskytuje služby ve vztahu k tomuto uspořádání a není podrobena zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla ani místa vedení v žádném členském státě Evropské unie,

c) je v České republice zapsána v obchodním rejstříku nebo obdobném veřejném rejstříku nebo je zřízena podle práva České republiky a není podrobena zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla ani místa vedení v žádném členském státě Evropské unie ani nemá v žádném členském státě Evropské unie stálou provozovnu, jejímž prostřednictvím poskytuje služby ve vztahu k tomuto uspořádání, nebo

d) je v České republice registrována v profesním sdružení týkajícím se právních, daňových nebo poradenských služeb a není podrobena zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla ani místa vedení v žádném členském státě Evropské unie, nemá v žádném státě Evropské unie stálou provozovnu, jejímž prostřednictvím poskytuje

služby ve vztahu k tomuto uspořádání, není v žádném členském státě Evropské unie zapsána v obchodním rejstříku nebo obdobném veřejném rejstříku, ani není zřízena podle práva žádného členského státu Evropské unie.

(2) Povinná osoba, která je uživatelem oznamovaného přeshraničního uspořádání, oznámí správci daně informace o tomto uspořádání, pokud

a) je v České republice podrobena zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení,

b) má v České republice stálou provozovnu, která má z tohoto uspořádání prospěch a není podrobena zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla ani místa vedení v žádném členském státě Evropské unie,

c) obdrží v České republice příjem nebo zde vytváří zisk a není podrobena zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla ani místa vedení v žádném členském státě Evropské unie ani v žádném členském státě Evropské unie nemá stálou provozovnu, která má z tohoto uspořádání prospěch, nebo

d) vykonává v České republice činnost a není podrobena zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla ani místa vedení v žádném členském státě Evropské unie, nemá v žádném členském státě Evropské unie stálou provozovnu, která má z tohoto uspořádání prospěch, neobdržela v žádném členském státě Evropské unie příjem ani v žádném členském státě Evropské unie nevytváří zisk.

(3) Povinná osoba podle odstavce 1 nebo 2 ve vztahu k typizovanému oznamovanému přeshraničnímu uspořádání oznámí správci daně změny v informacích o tomto uspořádání.

(4) V případě, kdy má vedle povinné osoby podle odstavce 3 povinnost v souladu s předpisem Evropské unie upravujícím správní spolupráci v oblasti daní³⁾ oznámit informace o oznamovaném přeshraničním uspořádání také jiný jeho uživatel, má povinná osoba povinnost podat oznámení podle odstavce 3 pouze pokud

a) dohodla toto uspořádání se zprostředkovatelem tohoto uspořádání, nebo

b) řídí nebo koordinuje zavedení tohoto uspořádání, pokud k takové dohodě nedošlo.

(5) Povinná osoba není povinna podávat oznámení podle odstavců 1 až 3, pokud učinila obdobné oznámení v jiném členském státě Evropské unie, které byla povinna učinit v souladu s předpisem Evropské unie upravujícím správní spolupráci v oblasti daní³⁾, a které obsahovalo stejné údaje.

(6) Povinná osoba není povinna podávat oznámení podle odstavců 1 až 3, pokud ve vztahu k tomuto uspořádání učinila obdobné oznámení v některém z členských států Evropské unie jiná povinná osoba, která byla povinna toto oznámení učinit v souladu s předpisem Evropské unie upravujícím správní spolupráci v oblasti daní³⁾, pokud toto obdobné oznámení obsahovalo stejné údaje.

§ 14m Obsah oznámení

(1) Povinná osoba v oznámení o oznamovaném přeshraničním uspořádání uvede

- a) identifikační údaje o zprostředkovateli tohoto uspořádání a uživateli tohoto uspořádání a seznam osob nebo jednotek bez právní osobnosti, které jsou přidruženou entitou tohoto uživatele,
- b) podrobné údaje o charakteristickém znaku naplňovaném tímto uspořádáním,
- c) shrnutí obsahu tohoto uspořádání obsahující alespoň
 1. označení, pod kterým je obecně známo, pokud takové označení existuje, a
 2. popis uspořádání nebo podnikání v obecných rysech tak, aby nebyla porušena ochrana obchodního tajemství, zákonem uložené nebo zákonem uznané povinnosti mlčenlivosti ani k ohrožení veřejného pořádku nebo bezpečnosti České republiky,
- d) den, kdy byl nebo má být učiněn první krok v zavedení tohoto uspořádání,
- e) podrobné informace o ustanoveních právních předpisů nebo mezinárodních smluv, které jsou základem tohoto uspořádání,
- f) hodnota tohoto uspořádání,
- g) identifikace členského státu Evropské unie uživatele tohoto uspořádání a všech dalších členských států Evropské unie, které by tímto uspořádáním mohly být dotčeny,
- h) identifikační údaje další osoby nebo jednotky bez právní osobnosti, které by mohly být dotčeny tímto uspořádáním a které jsou spojeny s členským státem Evropské unie, spolu s informací o tom, se kterým členským státem Evropské unie jsou spojeny.

(2) Povinná osoba v oznámení o změně informací o typizovaném oznamovaném přeshraničním uspořádání uvede za dané kalendářní čtvrtletí nové nebo změněné údaje podle odstavce 1 písm. a), d), g) a h).

(3) Identifikačními údaji o osobě nebo jednotce bez právní osobnosti podle odstavce 1 jsou

- a) jméno,
- b) datum a místo narození, jde-li o fyzickou osobu,
- c) stát nebo jurisdikce, ve kterých jsou podrobeni zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení, a
- d) daňové identifikační číslo nebo jiné obdobné číslo používané pro daňové účely ve státě nebo jurisdikci, ve kterých jsou podrobeni zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení.

(4) Ministerstvu a Evropské komisi se neposkytnou údaje podle odstavce 1 písm. a), c) a h).

§ 14n

Lhůta pro podání oznámení

(1) Oznámení o oznamovaném přeshraničním uspořádání se podává do 30 dnů ode dne, kdy

- a) bylo toto uspořádání zpřístupněno pro zavedení,
- b) bylo toto uspořádání připraveno k zavedení nebo

c) byl učiněn první krok v zavedení tohoto uspořádání.

(2) Nastane-li více skutečností podle odstavce 1 písm. a) až c), je dnem rozhodným pro počátek běhu lhůty podle odstavce 1 den, který nastane dříve.

(3) V případě, že oznámení s informacemi o oznamovaném přeshraničním uspořádání podává povinná osoba, která je vedlejším zprostředkovatelem tohoto uspořádání, podává se oznámení do 30 dnů ode dne, kdy tento zprostředkovatel poskytnul sám nebo prostřednictvím jiné osoby nebo jednotky bez právní osobnosti podporu, pomoc nebo poradenství ve vztahu k tomuto uspořádání.

(4) Oznámení o změně informací o typizovaném oznamovaném přeshraničním uspořádání se podává do 30 dnů od posledního dne kalendářního čtvrtletí, ve kterém k těmto změnám došlo.

§ 14o

Uchovávání dokladů

(1) Povinná osoba je povinna po dobu 10 let od posledního dne lhůty pro podání oznámení uchovávat doklady týkající se zániku povinnosti učinit toto oznámení v důsledku učinění obdobného oznámení jinou povinnou osobou nebo v jiném členském státě Evropské unie.

(2) Povinná osoba, která je zprostředkovatelem oznamovaného přeshraničního uspořádání, je povinna po dobu 10 let od posledního dne lhůty pro učinění oznámení uchovávat doklady týkající se plnění informační povinnosti.

(3) Povinná osoba, která je uživatelem oznamovaného přeshraničního uspořádání, je povinna po dobu 10 let od posledního dne lhůty pro podání oznámení uchovávat doklady týkající se dohody se zprostředkovatelem tohoto uspořádání na tomto uspořádání.

§ 14p

Způsob podání oznámení

(1) Oznámení o oznamovaném přeshraničním uspořádání se podává na tiskopise vydaném ministerstvem a činí se datovou zprávou

- a) podepsanou uznávaným elektronickým podpisem, nebo
- b) s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

(2) Formát a strukturu datové zprávy zveřejní ústřední kontaktní orgán způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 14q

Pokuty

(1) Správce daně může povinné osobě uložit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy také, pokud poruší povinnost uchovávat doklady.

(2) Správce daně může zprostředkovateli oznamovaného přeshraničního uspořádání uložit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy také, pokud poruší informační povinnost.

(3) Správce daně může povinné osobě uložit pořádkovou pokutu do 1 500 000 Kč, pokud poruší povinnost při oznamování.

§ 14r

Lhůta pro poskytnutí informace

Ústřední kontaktní orgán předá informaci o oznamovaném přeshraničním uspořádání do 1 měsíce od posledního dne kalendářního čtvrtletí, ve kterém byla tato informace oznámena.

§ 15

Lhůty pro výměnu informací z vlastního podnětu

(1) Informace podle § 14 odst. 1 se poskytují bezodkladně, nejpozději však do jednoho měsíce poté, kdy je kontaktní místo získalo.

(2) Kontaktní místo v případě, že mu jsou sděleny informace z vlastního podnětu kontaktního místa jiného členského státu, potvrdí jejich přijetí bezodkladně, nejpozději však do sedmi pracovních dnů ode dne jejich přijetí, a to zpravidla prostřednictvím společné komunikační sítě.

§ 15

Podmínky a lhůty pro výměnu informací z vlastního podnětu

(1) Kontaktní místo poskytne z vlastního podnětu kontaktnímu místu jiného státu informace, které má k dispozici, pokud

- důvodně předpokládá, že v tomto jiném státě může dojít ke zkrácení daně,
- daňovému subjektu byla stanovena nižší daň nebo bylo uplatněno osvobození od daně v České republice, které by mohlo vést ke zvýšení daně nebo vzniku daňové povinnosti v tomto jiném státě,
- podnikání mezi daňovými subjekty majícími daňové povinnosti v různých státech je uskutečňováno přes jeden nebo více států tak, že může dojít ke snížení daně v některém z těchto států,
- důvodně předpokládá, že může dojít ke snížení daně účelovým přesunem zisku mezi spojenými osobami vymezenými podle zákona o daních z příjmů, nebo
- důvodně předpokládá, že by poskytnuté informace umožnily zjištění skutečností, které mohou ovlivnit stanovení daně v tomto jiném státě.

(2) Kontaktní místo může poskytnout z vlastního podnětu kontaktnímu místu jiného státu informace, které má k dispozici a které mohou mít význam pro správu daní v tomto jiném státě.

(3) Informace podle odstavce 1 se poskytují bezodkladně, nejpozději však do jednoho měsíce poté, kdy je kontaktní místo získalo.

(4) Kontaktní místo v případě, že mu jsou sděleny informace z vlastního podnětu kontaktního místa jiného členského státu, potvrdí jejich přijetí bezodkladně, nejpozději však do 7 pracovních dnů ode dne jejich přijetí, a to zpravidla prostřednictvím společné komunikační sítě.

Poznámky pod čarou:

[†] Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS, ve znění směrnice Rady 2014/107/EU, směrnice Rady (EU) 2015/2376 a směrnice Rady (EU) 2016/881.

¹⁾ Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS.

Směrnice Rady 2014/107/EU ze dne 9. prosince 2014, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní.

Směrnice Rady (EU) 2015/2376 ze dne 8. prosince 2015, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní.

Směrnice Rady (EU) 2016/881 ze dne 25. května 2016, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní.

Směrnice Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat.

³⁾ Směrnice Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat.

Zákon č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a (účinnost od 1. 7. 2020)

ČÁST ŠESTÁ

Změna zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní

Čl. X

V zákoně č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 105/2016 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., zá-

kona č. 92/2017 Sb., zákona č. 305/2017 Sb. a zákona č. 80/2019 Sb., se za § 12d vkládá nový § 12e, který včetně nadpisu zní:

„§ 12e

Mimořádné prodloužení lhůty

Vláda může v rozsahu stanoveném předpisem Evropské unie nařízením stanovit prodloužení lhůty pro plnění povinnosti související s automatickou výměnou informací s jiným členským státem.“

Příloha č. 3 k zákonu č. 164/2013 Sb.

Charakteristické znaky oznamovaného přeshraničního uspořádání

Oddíl I

Test hlavního přínosu

1. Obecné charakteristické znaky v oddíle II čl. A a specifické charakteristické znaky v oddíle II čl. B a v oddíle II čl. C odst. 1 písm. b) bodě 1 a v oddíle II čl. C odst. 1 písm. c) a d) lze zohlednit, pouze pokud splňují test hlavního přínosu.

2. Test hlavního přínosu je splněn, pokud je získání daňové výhody hlavním přínosem nebo jedním z hlavních přínosů, které lze s ohledem na všechny relevantní skutečnosti a okolnosti přiměřeně očekávat, že z uspořádání vyplynou.

3. Přítomnost podmínek uvedených v oddíle II čl. C odst. 1 písm. b) bodě 1, oddíle II čl. C odst. 1 písm. c) nebo d) sama o sobě neznamená, že uspořádání splňuje test hlavního přínosu.

Oddíl II

Kategorie charakteristických znaků

Čl. A

Obecné charakteristické znaky spojené s testem hlavního přínosu

(1) Charakteristický znak důvěrnosti naplňuje uspořádání, jehož uživatel nebo účastník se zavázal, dodržovat podmínku, podle které neposkytnou jiným zprostředkovatelům nebo daňovým orgánům informace o tom, jak by toto uspořádání mohlo zajistit daňovou výhodu.

(2) Charakteristický znak odměny naplňuje uspořádání, jehož zprostředkovatel má nárok na obdržení odměny, podílu, úhrady finančních nákladů nebo jiné úplaty za toto uspořádání a tato odměna se odvíjí od

- a) výše daňové výhody získané z tohoto uspořádání, nebo
- b) skutečnosti, zda z tohoto uspořádání byla získána daňová výhoda, včetně případu, kdy je zprostředkovatel povinen odměnu zčásti nebo zcela vrátit, pokud by zamýšlené daňové výhody získané z tohoto uspořádání nebylo zčásti nebo zcela dosaženo.

(3) Charakteristický znak standardnosti naplňuje uspořádání, které podstatně standardizuje dokumentaci nebo strukturu a je k dispozici pro více než jednoho uživatele, aniž by pro jeho zavedení bylo potřeba provést podstatnou úpravu.

Čl. B

Zvláštní charakteristické znaky spojené s testem hlavního přínosu

(1) Charakteristický znak využití ztráty naplňuje uspořádání, v rámci něhož jeho účastník činí vykonstruované kroky, které sestávají z pořizování ztrátové společnosti, ukončení hlavní činnosti této společnosti a využití jejích ztrát s cílem snížit svou daň, a to například převodem těchto ztrát do jiné jurisdikce nebo urychlením uplatňování těchto ztrát.

(2) Charakteristický znak změny charakteru příjmu naplňuje uspořádání, jehož účinek spočívá v převedení příjmu na majetek, dary nebo jinou kategorii příjmu zdaňovaného nižší sazbou daně nebo od daně osvobozeného.

(3) Charakteristický znak kruhové transakce naplňuje uspořádání zahrnující kruhové transakce, které vedou k pohybu aktiv v kruhu, a to zejména prostřednictvím zapojení subjektů bez jiné hlavní ekonomické funkce nebo transakcí, které se vzájemně započítávají, ruší nebo mají jinou podobnou vlastnost.

Čl. C

Zvláštní charakteristické znaky týkající se přeshraničních transakcí

(1) Charakteristický znak vyvedení příjmu naplňuje uspořádání, které zahrnuje odpočitatelnou přeshraniční platbu provedenou mezi 2 nebo více přidruženými entitami a

- a) příjemce platby nepodléhá zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení v žádném státě nebo jurisdikci,
- b) příjemce platby podléhá zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení ve státě nebo jurisdikci, které
 1. neukládají žádnou daň z příjmů právnických osob, nebo takovou daň ukládají s nulovou nebo téměř nulovou sazbou daně, nebo
 2. jsou zařazeny na seznamu států a jurisdikcí třetích zemí, které byly kolektivně členskými státy Evropské unie nebo Organizací pro ekonomickou spolupráci a rozvoj vyhodnoceny jako nespolupracující,
- c) příjemce platby využívá výhodu úplného osvobození od daně ve státě nebo jurisdikci, v nichž tento příjemce podléhá zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení, nebo
- d) při platbě daně se využívají výhody z preferenčního daňového režimu ve státě nebo jurisdikci, v nichž příjemce platby podléhá zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, sídla nebo místa vedení.

(2) Charakteristický znak vícenásobného odpisování naplňuje uspořádání, podle kterého jsou odpočty za stejné odpisování aktiva uplatňovány ve více státech nebo jurisdikcích.

(3) Charakteristický znak vícenásobného osvobození od dvojího zdanění naplňuje uspořádání, podle kterého je uplatňováno osvobození od dvojího zdanění, pokud jde o stejnou položku příjmu nebo kapitálu, ve více státech nebo jurisdikcích.

(4) Charakteristický znak různého ocenění naplňuje uspořádání, které zahrnuje převody aktiv a v němž je významný rozdíl v částce považované za splatnou ve formě protiplnění za aktiva v dotčených státech nebo jurisdikcích.